

**Налог на профессиональный доход (НПД) введён в России с 1 января 2019 года в соответствии с Законом 422-ФЗ от 23.11.2018 года.**

❖ **НПД** - это специальный налоговый режим для физлиц (как зарегистрированных в качестве ИП, так и не зарегистрированных), у которых небольшой бизнес.

**Налог рассчитывается только с полученного самозанятым дохода (4 % с доходов полученных от физических лиц, 6 % с доходов от юридических лиц.)**

**Работодатели стараются оптимизировать свои налоговые отчисления за счёт злоупотребления использованием труда самозанятого:**

- по трудовому договору за работника надо платить взносы - 30% от зарплаты, удерживать и перечислять в бюджет 13 % НДФЛ;
- с самозанятого – налоги и взносы не уплачиваются, сам платит НПД.

❖ **Необоснованная налоговая выгода** - уменьшение налога, формально соответствующее закону, но по сути являющееся обогащением за счет бюджета. Типичные примеры налоговых схем – подмена трудовых отношений с наемными сотрудниками, как с самозанятыми.

# ХАРАКТЕРНЫЕ ПРИЗНАКИ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

(Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2018 № 15)

подчинение работника действующим  
правилам внутреннего трудового  
распорядка, графику работы  
(сменности)

оплата работодателем расходов,  
связанных с поездками работника в  
целях выполнения работы

интегрированность работника в  
организационную структуру  
работодателя

выполнение работником трудовой  
функции за плату

осуществление периодических выплат  
работнику, которые являются для него  
единственным и (или) основным  
источником доходов

соглашение о личном выполнении  
работником определенной работы

обеспечение работодателем условий  
труда

устойчивый и стабильный характер  
отношений

# РИСКИ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЧАСТИ ПОДМЕНЫ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМИ ПОСРЕДСТВОМ ПРИВЛЕЧЕНИЯ САМОЗАНЯТЫХ :

---

- **Продолжительность работы** (привлечение самозанятого данным ЮЛ/ИП на регулярной основе (в период более 3 месяцев))

---

- **Единственный источник** (организация (ИП) осуществляет выплаты в пользу самозанятых, у которых отсутствуют иные источники доходов либо доход, полученный по ГПД, является основным (в части доходов, полученных при применении специального налогового режима НПД))

---

- **Периодичность выплат** (прослеживается явная и регулярная ежемесячная периодичность выплат в пользу самозанятого (1 – 2 раза в месяц))

---

- **Централизованный учет** (формирование чеков с одного устройства)

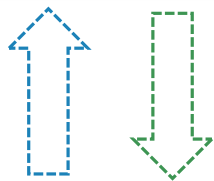
---

- **Групповые переходы** (выплаты осуществляются в пользу самозанятых, которые ранее работали в одной организации)

---

- **Прямые нарушения** (работа с самозанятыми, которые являлись сотрудниками данной организации (ИП) менее двух лет назад)

# ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЙ ПРИМЕР в организации Основной вид деятельности которой «Деятельность в области архитектуры»



СМЗ для организации выполняют работы по разработке проектной документации в свободное время, при этом имеют основное место работы

Даты выплаты заработной платы не совпадают с датами выплат в ООО в пользу СМЗ

Снижения штатных сотрудников после привлечения СМЗ в ООО не установлено

Предметом договора является конкретное задание, указан конечный результат, а также объект для которого выполняются проектные работы)

ЮЛ не предоставляет СМЗ рабочее место, материалы, оргтехнику

В качестве плательщиков НПД, СМЗ оказывают аналогичные работы другим клиентам



ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЙ ПРИМЕР Организация занимается дополнительным образованием детей и взрослых и привлекает СМЗ для подготовки к ЕГЭ и ОГЭ



СМЗ имеет основное место работы в других образовательных учреждениях (лицеях, школах, университетах)

ЮЛ имеет штатных сотрудников - преподавателей

Различные даты, размер и количество выплат в пользу СМЗ

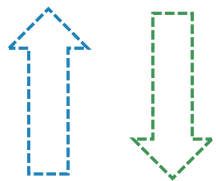
Услуги оказываются СМЗ без установленной периодичности (в свободное время)

Место оказания услуг: офис ЮЛ или в режиме online



## ОТРИЦАТЕЛЬНЫЙ ПРИМЕР

Организация занимается строительством жилых и нежилых зданий



СМЗ выполняют сварочно-монтажные работы постоянно продолжительное время

СМЗ не имеет основное место работы

В штате ЮЛ отсутствуют сотрудники с данной профессией

Договор с СМЗ не содержит задание и объем работ

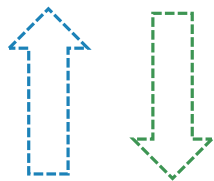
Срок договора 1 год с последующей пролонгацией

Установлена ежемесячная оплата исходя из отработанного времени



## ОТРИЦАТЕЛЬНЫЙ ПРИМЕР

основной вид деятельности Организации «Деятельность автомобильного грузового транспорта»



Регистрация в качестве СМЗ по просьбе ЮЛ

Обязанности СМЗ не отличаются от обязанностей штатных водителей ЮЛ

Длительный срок договора

Оказание услуг на постоянной основе

СМЗ не имеют иных источников дохода



# ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ПРИ ПОДМЕНЕ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ



Отсутствие социальных гарантий:

- Не предоставляется оплачиваемый отпуск;
- Не оплачивается больничный;
- Не предоставляются гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством

Государственное пенсионное обеспечение не в полном объеме (самозанятые не платят страховые взносы, поэтому может назначаться только социальная пенсия без учета стажа и баллов, которая значительно ниже)

Нет возможности заявить имущественные вычет при покупке жилья или социальный вычет при оплате обучения, медицинских услуг и т.п., так как с выплат самозанятому не удерживается НДФЛ



# ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАБОТНИКА И САМОЗАНЯТОГО ЛИЦА

## ПРИЗНАКИ РАБОТНИКА

- ✓ Получает доход от 1-2 ЮЛ/ИП
- ✓ Получает примерно равный доход от этого ЮЛ/ИП 1-2 раза в месяц на протяжении нескольких месяцев
- ✓ Встал на учет в качестве СМЗ одновременно с другими СМЗ, получающими доход у данного ЮЛ/ИП
- ✓ Наличие типового неконкретизированного договора, наименование услуги не содержит конкретики и одинаковое у всех СМЗ у данного ЮЛ/ИП
- ✓ Имел ранее трудовые отношения с данным ЮЛ/ИП или иными ЮЛ/ИП (возможно аффилированными), а после постановки на учет в качестве плательщика НПД прекратил эти отношения

### Более детальный анализ:

- ✓ Имеет график работы, рабочее место, пропуск в организацию
- ✓ Возможно наличие регламента работы
- ✓ Работа имеет бессрочный характер
- ✓ Отсутствует конечный результат работы

## ПРИЗНАКИ САМОЗАНЯТОГО (кто такой самозанятый)

- Получает доход от неограниченного количества ФЛ/ЮЛ/ИП
- Получает доход сразу за разово выполненную работу
- Доход не регулярный (по сумме и времени)
- Не имеет рабочего места и регламента
- Договор на выполнение разовой работы/услуги
- В чеке указывает понятное наименование работы/услуги